

IZVJEŠĆE NEOVISOG REVIZORA

Vlasnicima društva Hrvatska industrija šećera d.d., Zagreb

Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva Hrvatska industrija šećera d.d., Ulica grada Vukovara 269g, Zagreb („Društvo“) za godinu koja je završila 31. prosinca 2020., koji obuhvaćaju Izvještaj o financijskom položaju na 31. prosinca 2020., Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, Izvještaj o novčanim tokovima i Izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu, kao i pripadajuće Bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim mogućih ispravaka i uz rezervu iznietu u odjeljku Osnova za Mišljenje s rezervom, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2020., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije („MSFI“).

Osnova za Mišljenje s rezervom

Kako je navedeno u bilješci 13 - *Nematerijalna imovina, nekretnine, postrojenja i oprema*, na dan 31. prosinca 2020. godine, Društvo ima iskazanu vrijednost nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme koji se odnose na pogone za proizvodnju šećera u Virovitici i Osijeku u iznosu od 520.219 tisuća kuna. Obzirom da pogon u Virovitici tokom 2020. godine nije radio, a u 2021. godini, odlukom Društva pogon u Osijeku je zatvoren, utvrdili smo postojanje pokazatelja mogućeg nastanka gubitka od umanjenja te je Društvo bilo dužno izvršiti procjenu nadoknadivog iznosa imovine na 31. prosinca 2020. godine, u skladu sa zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 36 „Umanjenje imovine“ („MRS 36“). Tijekom obavljanja naše revizije nismo bili u mogućnosti pribaviti dostatne i primjerene revizijske dokaze kako bismo se uvjerali u nadoknadivost spomenute imovine i potencijalne iznose umanjenja koje je bilo potrebno iskazati u godišnjim financijskim izvještajima za 2020. godinu.

Društvo na dan 31. prosinca 2020. godine nije pripremlilo izračun niti je iskazalo rezerviranja za primanja zaposlenih u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom 19 - *Primanja zaposlenih* („MRS 19“). Tijekom naše revizije nismo bili u mogućnosti pribaviti dostatne i primjerene revizijske dokaze kako bismo se uvjerali u iznose rezerviranja koje bi bilo potrebno iskazati u priloženim godišnjim financijskim izvještajima. U skladu s tim, nismo mogli utvrditi jesu li, i u kojem iznosu potrebne rezervacije po navedenoj osnovi, kao ni njihov utjecaj na godišnje financijske izvještaje Društva za 2020. godinu.

Kako je navedeno u bilješci 22 - *Obveze po kreditima*, na dan 31. prosinca 2020. godine, Društvo ima iskazanu dugoročnu obvezu po primljenom kreditu od Hrvatske banke za obnovu i razvitak („HBOR“) u iznosu od 346.697 tisuća kuna te na isti datum Društvo ne ispunjava sve obveze iz ugovora o kreditu na temelju čega obveza postaje plativa na zahtjev HBOR-a. Iako je Društvo s HBOR-om potpisalo aneks ugovora nakon datuma financijskih izvještaja, kako je navedeno u bilješci 31 - *Događaji nakon datuma izvještavanja* kojim Društvo više ne krši odredbe ugovora o dugoročnom kreditu, na dan 31. prosinca 2020. godine bilo je obvezno navedenu obvezu klasificirati kao kratkoročnu u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom 1 - *Prezentacija financijskih izvještaja* („MRS 1“). Slijedom navedenog, na dan 31. prosinca 2020. godine, dugoročne obveze su precijenjene za iznos od 346.697 tisuća kuna dok su kratkoročne obveze podcijenjene za isti iznos.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine

(svi iznosi su izraženi u tisućama kuna)

31. DOGAĐAJI NAKON DATUMA IZVJEŠTAVANJA (NASTAVAK)

Zatvaranje pogona u Osijeku (nastavak)

Slijedom navedenog, odlučeno je da se prerada ubuduće odvija samo u jednom pogonu i to na lokaciji u Županji te se tako maksimalno iskoristi kapacitet prerade bar na jednoj lokaciji, dok će se pogon na lokaciji Osijek zatvoriti. Temeljem takve odluke i usvojenog plana restrukturiranja, a sve u cilju da se osigura dugoročna opstojnost Društva, uposlenima na lokaciji Osijek i preostalim na lokaciji Virovitica su ponuđene mogućnosti stimulativnog prestanka radnog odnosa. Ukupno je do travnja sporazumno zaključeno 175 ugovora o prestanku radnog odnosa te je od predviđenih 17.000 tisuća kn za otpremnine isplaćeno 13.164 tis kn.

Lokacija u Županji je odabrana kao najpovoljnija imajući u vidu trošak prerade i trošak emisijskih jedinice koje se tom preradom generiraju, a predstavljaju značajan trošak za koji je razumno očekivati da će i dalje rasti s obzirom na usvojeni regulativni okvir unutar EU.

Dodatak V. Ugovora o kreditu HBOR

Odluka HBOR-a je donesena prije datuma utvrđivanja financijskih izvještaja od strane Uprave Društva, odnosno Društvo je potpisalo dodatak V postojećeg Ugovora o kreditu 11. veljače 2021. godine. U Dodatku V mijenja se krajnji datum uplate DSRA depozita u iznosu od 55 milijuna kuna, a koji je trebao biti uplaćen 31. prosinca 2020. godine, na novi datum 30. lipnja 2021.godine.

Nakon datuma bilance nije bilo drugih događaja koji bi značajno utjecali na godišnje financijske izvještaje Društva za 2020. godinu a koji bi, slijedom toga trebali biti objavljeni.

32. SUDSKI SPOROV I POTENCIJALNE OBEVEZE

Društvo vodi jedan upravni spor, dok su protiv Društva pokrenuti jedan parnični postupak vrijednosti 2.086 tisuća kuna te jedan parnični postupak u vrijednosti od 362 tisuće kuna. Također Društvo vodi i jedan prekršajni postupak za koji je moguća kazna 61 tisuća kuna. Društvo nije evidentiralo rezerviranja za upravni spor i prekršajni postupak za godinu završenu 31. prosinca 2020. godine dok su obveze po parničnom i ovršnom postupku evidentirani u poslovne knjige za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine.

33. ODOBRENJE UPRAVE ZA IZDAVANJE GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Uprava je usvojila godišnje financijske izvještaje i odobrila njihovo izdavanje 29. travnja 2021. godine.

Potpisali u ime Uprave dana 29. travnja 2021. godine:



Željko Zadro
Predsjednik Uprave

**HRVATSKA INDUSTRIJA
ŠEĆERA d.d.**
Zagreb, Ulica grada Vukovara 269g
OIB: 97545233894



Ivan Pandurević
Član Uprave